

海峡两岸涉税信息共享制度比较研究——兼论《税收征收管理法》的修订

汪雯

指导教师 李刚 副教授

厦门大学

学校编码: 10384

学 号: 13020131150258

分类号_____密级_____

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

海峡两岸涉税信息共享制度比较研究
——兼论《税收征收管理法》的修订

Comparative Study on Sharing System of Tax-related Information
on both sides of the Taiwan Strait
——With Revision of the Tax Administration and Collection Law

汪 雯

指导教师姓名: 李 刚 副 教 授
专 业 名 称: 法 律 硕 士
论文提交日期: 2016 年 3 月
论文答辩时间: 2016 年 月
学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（福建省社科规划项目“海峡两岸税收程序法律制度比较与协调问题研究”和司法部部级课题“《税收征收管理法》修订的重点和难点问题研究——从海峡两岸比较的角度”）课题（组）的研究成果，获得（上述两个）课题（组）经费或实验室的资助，在（上述两个课题的主持人李刚副教授指导下）完成。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日



本学位论文得到两岸关系和平发展协同创新中心研究资助，
谨致谢意！

厦门大学博硕

内容摘要

涉税信息，顾名思义，涉及税的信息，狭义的涉税信息更多是指纳税人在经济活动过程中形成的，是税收决策与征管的基础信息。而涉税信息共享，主要是指税务机关内部以及税务机关同其他行政机关、机构组织共享涉税信息。构建新型的涉税信息共享制度是在当前税制改革的方向，是由以间接税为中心向“双主体”税制模式转变，尤其是通过房地产税和混合制个人所得税提高直接税比重的背景下进行的。通过对涉税信息共享制度的设计，可保障涉税信息在信息主体之间的“双向”共享，尤其是在各自为政的行政机关之间，以此改变当前税务机关单方面获取涉税信息的现状，推动落实“行政一体化”原则。同时还可以通过规范涉税信息共享的程序，平衡税收征管权和纳税人隐私权之间的天然冲突，保障纳税主体的权益。本文通过比较海峡两岸涉税信息共享制度，认为大陆地区涉税信息共享制度的建设需要立法者高屋建瓴，从法律形式的选择、组织机构的设立、思想观念的转变和人才培养等多方面进行全盘统筹的顶层制度设计。针对大陆地区的《税收征管法》修订，也提出了相应的具体修改建议。

本文主要分为三个部分：第一部分首先对涉税信息共享的基本法律理论进行了梳理，接着第二部分概括地总结了两岸现有的涉税信息共享制度，从宏观和微观角度深入地加以比较，第三部分从税法原则视角分析了涉税信息共享制度建设的理论基础，指出当前大陆地区制度建设的困境，进而提出了对整体制度建设的设想，并对《税收征管法》的修订提出了建议。

本文的创新之处主要在于选题的创新，涉税信息共享是跨学科交叉领域的热点研究问题，处于信息科学、电子政务与法学跨学科的交叉地带。站在法学角度而言，又涉及税法、行政法、信息法等学科领域。大陆地区近几年来，随着《税收征管法》的多次修订，涉税信息管理作为其重点修订内容，涉税信息共享制度研究备受学界和社会的关注。本文选取海峡两岸涉税信息共享制度进行比较，为大陆地区《税收征管法》的修订提供建议，此研究角度在国内尚属先例。

关键词：涉税信息；信息共享；法律修订；海峡两岸；

厦门大学博硕

ABSTRACT

The tax information, as the name implies, mainly involves tax information. The narrow definition of tax information is more about the taxpayer who is formed in the process of economic activities. It is the basis for decision-making and administration of tax information. The sharing of tax information mainly refers to the information sharing between the tax authorities and other related administrations or organizations. The main direction of tax reform is the construction of a new sharing system of related tax information and the transition from the indirect tax to "double subjects" mode, especially by increasing the proportion of direct taxes on real estate tax and personal income tax. Through the design of sharing system, we can guarantee the mutual sharing between the information subjects, especially between the administrations who operate respectively. By doing so, we are able to change the current situation which means the tax administrative obtain information unilaterally, and put forward the principle of "administrative integration". At the same time, it can also standardize the sharing system of tax information and balance the conflict between tax collection rights and taxpayer's privacy. This paper, through the comparisons of two sharing systems, makes a conclusion that mainland legislators should base the system design on the selection of mode of legislation and organization, and change the stereotype on legislation and personnel training. In terms of the amendment of Tax Administrative Law, this paper also put forward some specific suggestions.

This paper is divided into three parts: the first part is the basic legal theory of the information sharing of tax. The second part summarized the existing information sharing system of the mainland and Taiwan, from the perspective both macro and micro. The third part analyzes the theoretical basis of the information sharing system, and points out the current dilemma in the mainland, and then put forward the idea about the overall system construction, by making some suggestions on the revision of the "Tax Administration Law".

The main innovation of this paper is the topic. This topic is a hot research issue in interdisciplinary fields, involving the information science, electronic government and law. From the legal perspective, it also relates to the tax law, administrative law, information law and other fields. The mainland, in recent years, with the amendment of "Tax Administration Law", the management of tax information, as its key amendments, has draw a lot attention from academic and social. This paper select two information sharing systems cross-strait, make some advice on the amendment of mainland "Tax Administration Law". This research perspective is the precedent in china.

Keywords: Tax information; Sharing information; Law revision; Cross Strait;

廈門大學博士

目录

引言.....	1
第一章 涉税信息共享的基本法律理论	3
第一节 涉税信息的内涵.....	3
一、涉税信息基本概念.....	3
二、涉税信息的法律特征.....	6
第二节 涉税信息共享的内涵.....	8
一、涉税信息共享的概念.....	8
二、涉税信息共享的特征.....	9
第三节 涉税信息共享制度建设的必要性	11
一、税制结构优化的需要.....	11
二、行政一体化建设的需要.....	12
三、纳税主体权益保护的需要.....	13
四、国际反避税合作的需要.....	14
第二章 两岸涉税信息共享制度比较	15
第一节 两岸涉税信息共享制度的宏观比较	15
一、两岸现行涉税信息共享制度比较.....	15
二、两岸实施情况比较.....	19
第二节 两岸涉税信息共享制度的微观比较	23
一、权利主体比较.....	23
二、共享信息内容比较.....	24
三、共享信息的方法和程序比较.....	25
四、共享信息保密规定比较.....	26
五、法律责任比较.....	27
第三章 大陆涉税信息共享制度完善建议	29
第一节 涉税信息共享制度制定的理论基础.....	29

一、税收法定主义.....	29
二、程序正当原则.....	29
三、税收效率原则.....	30
第二节 大陆涉税信息共享制度建设面临的困境	31
一、法律保障的缺失.....	31
二、组织体制的束缚.....	32
三、配套制度的制约.....	32
四、信息共享硬件落后.....	34
第三节 大陆涉税信息共享制度整体构想	34
一、法律形式的选择.....	35
二、组织机构的设立.....	36
三、思想的转变，人才的培养.....	36
第四节 《税收征管法》中涉税信息共享规定的完善建议	37
一、章节名称的考量.....	37
二、信息共享程序的设计.....	38
三、信息共享程序的保障.....	39
结语.....	40
参考文献	41
致谢语.....	46

CONTENTS

Preface.....	1
Chapter 1 Basic legal theory of sharing of tax-related information ...	3
subchapter 1 The connotation of the tax-related information	3
section 1 The basic concept of the tax-related information.....	3
section 2 The legal characteristics of the information of tax.....	6
subchapter 2 The connotation of the sharing of tax-related information	8
section 1 The concept of the sharing of tax-related information.....	8
section 2 The characteristics of the sharing of tax-related information	9
subchapter 3 The necessity of constructing the sharing system of tax-related information	11
section 1 The need of improving the Taxation structure	11
section 2 The need of constructing of administrative integration	12
section 3 The need of protecting the interest of the subject of tax payment ...	13
section 4 The need of cooperation of international Tax Anti-Avoidance	14
Chapter 2 The comparisons of cross strait's sharing systems of tax-related information	15
subchapter 1 The macro comparison of the two systems	15
section 1 The comparison of the systems in force.....	15
section 2 The comparison of the implementation situations	19
subchapter 2 The micro-comparison of the two systems	23
section 1 The comparison of the subject of right	23
section 2 The comparison of the contents of shared information.....	24
section 3 The comparison of the means and procedures of information sharing	25
section 4 The comparison of the confidential regulation of information sharing	26
section 5 The comparison of the legal responsibility	27

Chapter 3 The suggestions of improving the mainland's information	
sharing system of tax-related	29
subchapter 1 The theory of the sharing system of tax-related information.....	29
section 1 Principle of statutory taxation	29
section 2 Principle of procedural justice	29
section 3 Principle of tax efficiency	30
subchapter 2 The dilemma of constructing the sharing system of tax-related	
information	31
section 1 Defects of legal protection	31
section 2 Shackles of organization	32
section 3 Restriction of matching system	32
section 4 Backward of the hardware of information sharing	34
subchapter 3 The whole conception of constructing the sharing system of	
tax-related information.....	34
section 1 The selection of legal form	35
section 2 The constructing of institution	36
section 3 The transformation of idea and the nurture of talents	36
subchapter 4 The suggestion on improving the regulation of Tax collection and	
management law.....	37
section 1 The consideration of the title of each chapter	37
section 2 The designation of the procedure of information sharing	38
section 3 The guarantee of the procedure of information sharing	39
Conclusion	40
Bibliography	41
Acknowledgement.....	46

引言

现代社会实行信息共享的原动力是什么？欧洲的《布加勒斯特宣言》^①认为：“信息交流和共享是实现一个顺畅和透明的决策过程的基础条件，也是任何民主制度的先决前提。未来的信息社会是以广泛传播和分享信息、各利益相关方（包括政府、私营部门和民间团体）的真诚参与为基础。”税收作为现代国家赖以生存的血液，政府财政开支的重要物质基础，随着信息技术突飞猛进的发展，涉税信息的共享成为信息管税的核心内容。而涉税信息共享，主要是指税务机关内部以及税务机关同其他行政机关、机构组织共享涉税信息。在当前税制改革由间接税为中心向“双主体”税制模式转变背景下，尤其是开征房地产税以及综合与分类相结合的个人所得税（即混合税制）改革，构建新型的涉税信息共享制度显得尤为重要，一方面纳税人数量增长较快，组织形式、运作方式日趋多元化、复杂化，还存在跨地区、跨行业等复杂因素，税源显著扩大但隐蔽性却日益增强，另一方面，税种较多，税源零星分散，大量的涉税信息掌握在其他行政机关以及第三方机构的手中，^②因此税务机关单枪匹马地从事税收征收管理，不仅难以保障税款的应收尽收，可能形成税收征管的漏洞，而且还在其自身职权范围无法或很难以较低成本获得履行职能所必须的涉税信息，因此涉税信息共享呼之欲出，再加上信息技术突飞猛进发展，为信息共享提供了技术支持，使涉税信息共享的可能性大大增加。

涉税信息共享需要制度的保障，因为不仅税务机关希望共享涉税信息，其他政府机关、机构组织以及个人都希望能够共享涉税信息，但纳税主体却希望涉及自己的涉税信息能够尽可能保密，这一冲突的背后其实是税收征管

^① 欧洲的《布加勒斯特宣言》（以下简称《宣言》）代表了在国际上具有典型意义的当代信息共享的指导思想。《宣言》是2002年11月9日在为筹备信息社会世界高峰会议而召开的布加勒斯特泛欧大会上发表的，标题为“迈向信息社会：原则、战略和优先行动”。它是联合国欧洲经济委员会成员国在这个信息社会泛欧大会上就有关信息社会的一些原则和优先事项达成的共识。这些共识许多都关系到在信息社会中信息资源共享以及法律保障的原则问题，因此《宣言》也可以被看成是信息社会加强信息共享和法制的欧洲宣言，也是欧盟发展信息资源共享的立意深远的思想源泉和政策依据。参见刘可静.西方信息共享的理念及其法律保障体系[J].图书情报工作,2007,(3):4.

^② 樊其国.涉税信息共享进行时[J].首席财务官,2014,(3):86.

权与纳税人隐私权之间的较量，可以通过制度的设计，规范涉税信息的共享程序来平衡这一矛盾。在我国大陆地区，截至 2015 年 1 月 5 日国务院法制办发布最新征求意见稿，《税收征管法》的三版修订意见稿^①一直都将涉税信息共享作为重点解决内容之一，但一直处于悬而未决的状态。相比之下，在我国台湾地区，涉税信息被称为“课税资料”，对其管理也有着丰富的实践经验。关于课税资料共享的规定分散在“税捐稽征法”“行政程序法”“个人资料保护法”以及各机关内部行政规则如“课税资料管制要点”等法律法规中。在实践中，自 1968 年 5 月起台湾地区“行政院赋税改革委员会”与“财政部”联合设立财政资讯中心，该中心的设置是台湾地区税政及税务现代化的关键，也是提升稽征效率、有效掌握税源的最重要利器。^②

所以值此《税收征管法》修订之际，鉴于台湾地区有着较为完善的涉税信息共享制度及实践经验，且台湾地区和我国大陆地区同是大陆法系国家，没有语言障碍，相较于德、日等国，台湾地区的制度更具有实际的借鉴意义。本文拟通过从宏观和微观两个角度深入比较海峡两岸涉税信息共享制度，用税法原则检讨两岸涉税信息共享制度，厘清涉税信息共享的相关法律问题，针对大陆地区《税收征管法》的修订提出建议。

^① 它们是 2013 年 6 月 7 日国务院法制办官网公布的《税收征管法修订案（征求意见稿）》、2014 年 7 月 9 日《国家税务总局办公厅关于征求〈税收征管法修订稿（征求意见稿）〉意见的通知》（税总办函[2014]577 号）、2015 年 1 月 5 日国务院法制办公室公布的《中华人民共和国税收征收管理法修订草案（征求意见稿）》。

^② 庞凤喜.台湾地区税制结构转型观察[J].涉外税务,2013,(1):50.

第一章 涉税信息共享的基本法律理论

涉税信息共享是《税收征管法》修改的重点和难点，要对两岸涉税信息共享制度进行比较，首先需要厘清涉税信息与涉税信息共享的法律内涵。所以本章从涉税信息的概念、分类及其特征出发，分析涉税信息共享的内涵和现实必要性，为后文的比较提供基础。

第一节 涉税信息的内涵

一、涉税信息基本概念

（一）涉税信息的概念辨析

目前学界暂无有关涉税信息概念的具体定义。只有部分学者在提到纳税人隐私权保护时提及了纳税人信息、税务信息以及个人信息等相关概念。似乎人人都在提涉税信息，但人言言殊，每个人提到的涉税信息的内涵却又不尽相同，没有人对其具体的概念和范围加以确认。但众所周知，立法的前提是概念的明晰，所以本文首先将对个人信息、纳税人信息、税务信息以及涉税信息这一组概念加以辨析与理解。

个人信息，是信息基本分类中重要的一种，我国学界普遍认为个人信息指的是所有可以直接或者间接识别本人的信息总和。^①而所谓识别，就是能通过这些信息将个人加以区分。现代社会已经是一个信息化的网络时代，一切能够表征本人特性的数字或符号也都算做个人信息，比如性别、年龄、姓名、职业等等。

纳税人信息，学界对其的理解是从纳税人和税务机关两个角度加以界定的。从纳税人角度出发，根据个人信息的定义，纳税人信息就是基于纳税人个体可识别性为基础产生的各种信息的总称。^②而从税务机关角度出发，则认

^① 廉霄.从民法视角看隐私与个人信息保护机制的构建[J].黑龙江省政法干部管理学院学报,2010,(8):58.

^② 李建人.税务公开语境下的纳税人信息保护[J].南开学报（哲学社会科学版）,2012,(4):24.

为纳税人信息是税务机关识别特定纳税人以及确定该纳税人具体纳税义务的依据。相比之下,笔者倾向于前者,纳税人信息这一概念本身就是在信息主体分类角度下做的定义。这里的纳税人是狭义的纳税主体,是法律规定的直接负有纳税义务的单位 and 自然人,而广义的纳税主体包括了在税收征管活动中所履行的主要义务在性质上属于纳税义务的所有有关主体,^①除自然人纳税人和单位纳税人外,还包括扣缴义务人和纳税担保人等税收法律关系的主体。通过定义可知,纳税人信息更多指的是纳税人在税收征管中的基本信息。

税务信息,税务是指和税收相关的事务,那么税务信息就应该是指和税收工作相关的信息。税收工作本就是一个涉及主体广泛、环节众多的综合管理类事项,相应的,税务信息外延也应该很大,信息内涵包括税务的方方面面内容。而且基于税收工作复杂性和综合性,本文认为完全没有必要对税务信息的具体内容进行封闭式的限定,即便要划分也可以从信息性质上着手,比如划分为直接同税收工作相关的信息和间接可转化为同税收工作相关的信息。

涉税信息,顾名思义,涉及税的信息,从语义外延来说,广义的涉税信息指的就是任何与税相关的信息,类似于税务信息。而狭义的涉税信息更多是指纳税主体在经济活动过程中形成的,作为税收决策与征管基础的收入、支出、财产、行为、货币资金等流量性和存量性信息资料,是税制设计和实施最为基础的元素,^②既包括征税机关识别特定纳税主体的依据、即纳税主体的基本信息,更包括纳税主体在特定的经济活动中被征税机关用来确定纳税义务的依据信息,这些信息都是与纳税主体紧密相关的信息,可以统称为纳税主体信息,也正是本文讨论的涉税信息。

综上理解,本文认为广义的涉税信息类似于税务信息,是任何与税相关的信息。狭义的涉税信息指的是纳税主体信息,广义的涉税信息囊括了狭义的涉税信息,即税务信息囊括了纳税主体信息。广义的纳税主体信息包括了纳税人信息、扣缴义务人信息、纳税担保人信息等,在税收法律关系中依法履

^① 施正文.论税法主体[J].税务研究,2002(11):30.

^② 张念明,庞凤喜.论涉税信息管理能力与税制结构优化[J].中南财经政法大学学报,2015,(2):28.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

廈門大學博碩